

CCIAA RIETI VITERBO

ALL. A

PREVENTIVO

(previsto dall'articolo 6, comma 1)

VOCI DI ONERI/PROVENTI E INVESTIMENTO	VALORI COMPLESSIVI		FUNZIONI ISTITUZIONALI				TOTALE (A+B+C+D)
	CONSUNTIVO AL 31.12.2023	PREVENTIVO ANNO 2024	ORGANI ISTITUZIONALI E SEGRETERIA GENERALE (A)	SERVIZI DI SUPPORTO (B)	ANAGRAFE E SERVIZI DI REGOLAZIONE DEL MERCATO (C)	STUDIO, FORMAZIONE, INFORMAZIONE E PROMOZIONE ECONOMICA (D)	
GESTIONE CORRENTE							
A) Proventi correnti							
1 Diritto Annuale	5.717.702,89	5.561.000,00		5.561.000,00			5.561.000,00
2 Diritti di Segreteria	1.840.671,78	1.692.100,00		-1.500,00	1.533.600,00	160.000,00	1.692.100,00
3 Contributi trasferimenti e altre entrate	1.481.513,16	1.106.296,81	742.750,00	49.357,81	227.000,00	87.189,00	1.106.296,81
4 Proventi da gestione di beni e servizi	148.705,43	157.400,00		3.400,00	132.500,00	21.500,00	157.400,00
5 Variazione delle rimanenze	-71.715,31						
Totale Proventi Correnti A	9.116.877,95	8.516.796,81	742.750,00	5.612.257,81	1.893.100,00	268.689,00	8.516.796,81
B) Oneri Correnti							
6 Personale	-2.842.508,92	-3.011.555,09	-300.974,16	-1.310.653,27	-1.088.565,80	-311.361,86	-3.011.555,09
7 Funzionamento	-1.514.480,83	-1.801.543,00	-320.718,83	-891.803,51	-414.227,57	-174.793,10	-1.801.543,00
8 Interventi Economici	-1.914.954,38	-2.009.449,00	-870.595,00		-65.500,00	-1.073.354,00	-2.009.449,00
9 Ammortamenti e accantonamenti	-2.796.681,23	-2.683.335,76		-2.683.335,76			-2.683.335,76
Totale Oneri Correnti B	-9.068.625,36	-9.505.882,85	-1.492.287,99	-4.885.792,54	-1.568.293,37	-1.559.508,96	-9.505.882,85
Risultato della gestione corrente A-B	48.252,59	-989.086,04	-749.537,99	726.465,27	324.806,63	-1.290.819,96	-989.086,04
C) GESTIONE FINANZIARIA							
10 Proventi Finanziari	7.600,92	7.320,00		7.320,00			7.320,00
11 Oneri Finanziari		-200,00		-200,00			-200,00
Risultato della gestione finanziaria	7.600,92	7.120,00		7.120,00			7.120,00
D) GESTIONE STRAORDINARIA							
12 Proventi straordinari	786.046,83	26.000,00		26.000,00			26.000,00
13 Oneri Straordinari	-594.464,96	-26.000,00		-26.000,00			-26.000,00
Risultato della gestione straordinaria (D)	191.581,87						
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA							
14 Rivalutazioni attivo patrimoniale							
15 Svalutazioni attivo patrimoniale							
Differenze rettifiche attività finanziarie							
Disavanzo/Avanzo economico esercizio A-B-C-D	247.435,38	-981.966,04	-749.537,99	733.585,27	324.806,63	-1.290.819,96	-981.966,04
PIANO DEGLI INVESTIMENTI							
E Immobilizzazioni Immateriali	-632,76	500,00		500,00			500,00
F Immobilizzazioni Materiali	38.084,82	57.500,00		57.500,00			57.500,00
G Immobilizzazioni Finanziarie							
TOTALE INVESTIMENTI (E+F+G)	37.452,06	58.000,00		58.000,00			58.000,00

Preventivo - All. A (Budget_Aggiornato)

BUDGET ECONOMICO ANNUALE (art. 2 comma 3 d.m. 27/03/2013)

	Budget Iniziale		Budget Assestato	
	ANNO 2024		ANNO 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		7.268.043,00		8.285.114,00
a) Contributo ordinario dello stato				
b) Corrispettivi da contratto di servizio				
b1) Con lo Stato				
b2) Con le Regioni				
b3) Con altri enti pubblici				
b4) Con l'Unione Europea				
c) Contributi in conto esercizio	267.734,00		1.032.014,00	
c1) Contributi dallo Stato				
c2) Contributi da Regione	235.000,00		210.000,00	
c3) Contributi da altri enti pubblici	32.734,00		822.014,00	
c4) Contributi dall'Unione Europea				
d) Contributi da privati				
e) Proventi fiscali e parafiscali	5.392.709,00		5.561.000,00	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.607.600,00		1.692.100,00	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incremento di immobili per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi		180.850,00		231.682,81
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio				
b) Altri ricavi e proventi	180.850,00		231.682,81	
Totale valore della produzione (A)		7.448.893,00		8.516.796,81
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) Per servizi		-2.230.738,00		-3.189.378,48
a) Erogazione di servizi istituzionali	-1.107.374,00		-2.009.449,00	
b) Acquisizione di servizi	-918.864,00		-976.929,48	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro				
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-204.500,00		-203.000,00	
8) Per godimento di beni di terzi				
9) Per il personale		-2.934.236,84		-3.011.555,09
a) Salari e stipendi	-2.231.836,84		-2.284.155,09	
b) Oneri sociali	-530.000,00		-550.000,00	
c) Trattamento di fine rapporto	-145.900,00		-145.900,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili				
e) Altri costi	-26.500,00		-31.500,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-2.333.046,00		-2.276.542,76
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-1.000,00		-1.000,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-63.200,00		-63.200,00	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.268.846,00		-2.212.342,76	
11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) Accantonamento per rischi				
13) Altri accantonamenti		-376.793,00		-406.793,00
14) Oneri diversi di gestione		-565.950,00		-621.613,52
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0,00		0,00	
b) Altri oneri diversi di gestione	-565.950,00		-621.613,52	
Totale costi (B)		-8.440.763,84		-9.505.882,85
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-991.870,84		-989.086,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		700,00		700,00
16) Altri proventi finanziari		6.620,00		6.620,00
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	6.620,00		6.620,00	
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti				
17) Interessi ed altri oneri finanziari		-200,00		-200,00
a) Interessi passivi	-200,00		-200,00	
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) Altri interessi ed oneri finanziari				
17bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + 17 bis)		7.120,00		7.120,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni				
a) Di partecipazioni				
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
19) Svalutazioni				
a) Di partecipazioni				
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		26.000,00		26.000,00
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi		-26.000,00		-26.000,00
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0,00		0,00
Risultato prima delle imposte		-984.750,84		-981.966,04
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-984.750,84		-981.966,04

Budget Economico Annuale Assestato

ASSESTAM. BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE (art. 1 comma 2 d.m. 27/03/2013)

	ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per attività istituzionale		8.285.114,00		7.273.100,00		6.373.100,00
a) Contributo ordinario dello stato						
b) Corrispettivi da contratto di servizio						
b1) Con lo Stato						
b2) Con le Regioni						
b3) Con altri enti pubblici						
b4) Con l'Unione Europea						
c) Contributi in conto esercizio	1.032.014,00		262.000,00		262.000,00	
c1) Contributi dallo Stato						
c2) Contributi da Regione	210.000,00		250.000,00		250.000,00	
c3) Contributi da altri enti pubblici	822.014,00		12.000,00		12.000,00	
c4) Contributi dall'Unione Europea						
d) Contributi da privati						
e) Proventi fiscali e parafiscali	5.561.000,00		5.402.000,00		4.502.000,00	
f) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni servizi	1.692.100,00		1.609.100,00		1.609.100,00	
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0,00		0,00		0,00
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) Incremento di immobili per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi		231.682,81		157.250,00		157.250,00
a) Quota contributi in conto capitale imputate all'esercizio						
b) Altri ricavi e proventi	231.682,81		157.250,00		157.250,00	
Totale valore della produzione (A)		8.516.796,81		7.430.350,00		6.530.350,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) Per servizi		-3.189.378,48		-1.895.504,00		-1.453.504,00
a) Erogazione di servizi istituzionali	-2.009.449,00		-875.240,00		-438.240,00	
b) Acquisizione di servizi	-976.929,48		-815.764,00		-810.764,00	
c) Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro						
d) Compensi ad organi amministrazione e controllo	-203.000,00		-204.500,00		-204.500,00	
8) Per godimento di beni di terzi						
9) Per il personale		-3.011.555,09		-2.935.500,00		-2.935.500,00
a) Salari e stipendi	-2.284.155,09		-2.238.000,00		-2.238.000,00	
b) Oneri sociali	-550.000,00		-530.000,00		-530.000,00	
c) Trattamento di fine rapporto	-145.900,00		-141.000,00		-141.000,00	
d) Trattamento di quiescenza e simili						
e) Altri costi	-31.500,00		-26.500,00		-26.500,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		-2.276.542,76		-2.323.650,00		-1.970.200,00
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-1.000,00		-1.000,00		-1.000,00	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-63.200,00		-63.200,00		-63.200,00	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disposizioni liquide	-2.212.342,76		-2.259.450,00		-1.906.000,00	

11) Variazioni delle rimanenze e materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					
12) Accantonamento per rischi					
13) Altri accantonamenti		-406.793,00		-376.793,00	-376.793,00
14) Oneri diversi di gestione		-621.613,52		-543.650,00	-543.650,00
a) Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0,00		0,00		0,00
b) Altri oneri diversi di gestione	-621.613,52		-543.650,00		-543.650,00
Totale costi (B)		-9.505.882,85		-8.075.097,00	-7.279.647,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-989.086,04		-644.747,00	-749.297,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		700,00		700,00	700,00
16) Altri proventi finanziari		6.620,00		6.620,00	6.620,00
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti					
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni					
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	6.620,00		6.620,00		6.620,00
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti					
17) Interessi ed altri oneri finanziari		-200,00		-200,00	-200,00
a) Interessi passivi	-200,00		-200,00		-200,00
b) Oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate					
c) Altri interessi ed oneri finanziari					
17bis) Utili e perdite su cambi					
Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 +/- 17 bis)		7.120,00		7.120,00	7.120,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni					
a) Di partecipazioni					
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni					
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
19) Svalutazioni					
a) Di partecipazioni					
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni					
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		26.000,00		26.000,00	26.000,00
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi		-26.000,00		-26.000,00	-26.000,00
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0,00		0,00	0,00
Risultato prima delle imposte		-981.966,04		-637.627,00	-742.177,00
Imposte dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate					
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		-981.966,04		-637.627,00	-742.177,00

Budget Economico Pluriennale Assestato

CCIAA RIETI VITERBO

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
ENTRATE ANNO 2024

LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE
	DIRITTI	
1100	Diritto annuale	3.900.000,00
1200	Sanzioni diritto annuale	180.000,00
1300	Interessi moratori per diritto annuale	30.000,00
1400	Diritti di segreteria	1.500.000,00
1500	Sanzioni amministrative	50.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI E DALLA CESSIONE DI BENI	
2201	Proventi da verifiche metriche	350,00
2299	Altri proventi derivanti dalla prestazione di servizi	190.000,00
	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	
	Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
3102	Altri contributi e trasferimenti correnti da Stato	14.000,00
3103	Contributi e trasferimenti correnti da enti di ricerca statali	650,00
3105	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per attività delegate	171.800,00
3109	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	16.000,00
3119	Contributi e trasferimenti correnti da Camere di commercio	610.000,00
3123	Contributi e trasferimenti correnti da Unioncamere - fondo perequativo per progetti	80.000,00
	ALTRE ENTRATE CORRENTI	
	Concorsi, recuperi e rimborsi	
4198	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	120.000,00
	Entrate patrimoniali	
4204	Interessi attivi da altri	6.500,00
4205	Proventi mobiliari	756,00
	OPERAZIONI FINANZIARIE	
7300	Depositi cauzionali	250,00
7350	Restituzione fondi economali	6.000,00
	Riscossione di crediti	
7406	Riscossione di crediti da dipendenti	80.000,00
7500	Altre operazioni finanziarie	1.200.000,00
	TOTALE PREVISIONI DI ENTRATA	8.156.306,00

CCIAA RIETI VITERBO

CONTO PREVENTIVO IN TERMINI DI CASSA
USCITE ANNO 2024

MISSIONE	11	Competitività e sviluppo delle imprese
PROGRAMMA	5	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	130.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	300,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	400,00
2103	Giornali e riviste	450,00
2104	Altri materiali di consumo	320,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	10.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	3.000,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	500,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	3.800,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	3.000,00
2120	Oneri riscossione entrate	100,00
2121	Spese postali e di recapito	3.900,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	3.900,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	150.000,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	380.000,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	1.100.000,00
		1.789.670,00

MISSIONE	12	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	350.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	700,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.100,00
2103	Giornali e riviste	1.100,00
2104	Altri materiali di consumo	500,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	25.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	7.700,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.200,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	9.700,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	7.500,00
2120	Oneri riscossione entrate	250,00
2121	Spese postali e di recapito	10.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	10.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	100.000,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	18.750,00
4507	Commissioni e Comitati	7.500,00
		551.000,00

MISSIONE	12	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	190.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.000,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	550,00
2103	Giornali e riviste	600,00
2104	Altri materiali di consumo	280,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	13.500,00

2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	4.100,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	650,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	5.300,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	4.000,00
2120	Oneri riscossione entrate	120,00
2121	Spese postali e di recapito	5.300,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	6.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	130.000,00
4102	Restituzione diritti	100,00
		361.500,00

MISSIONE	16	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
PROGRAMMA	5	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	90.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	200,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	200,00
2103	Giornali e riviste	200,00
2104	Altri materiali di consumo	350,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	4.500,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	1.400,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	250,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	1.800,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	1.400,00
2120	Oneri riscossione entrate	50,00
2121	Spese postali e di recapito	1.800,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	6.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	240.000,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	103.000,00
4507	Commissioni e Comitati	3.000,00
		454.150,00

MISSIONE	32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	2	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	200.000,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	500,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	500,00
2102	Acquisto di beni per il funzionamento di mezzi di trasporto	4.000,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	520,00
2104	Altri materiali di consumo	250,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	12.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	3.500,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	600,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	4.500,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	3.500,00
2120	Oneri riscossione entrate	100,00
2121	Spese postali e di recapito	4.500,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	11.500,00
2126	Spese legali	3.200,00
2127	Acquisto di beni e servizi per spese di rappresentanza	300,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	440.000,00
3125	Contributi e trasferimenti correnti a Università	55.000,00
3202	Altri contributi e trasferimenti a aziende speciali	10.400,00
3203	Altri contributi e trasferimenti ordinari a imprese	90.000,00
3205	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	40.000,00
4507	Commissioni e Comitati	2.500,00
		887.370,00

MISSIONE	32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	3	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza

DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

SIOPE	DESCRIZIONE	IMPORTO PREVISIONE
1101	Competenze fisse e accessorie a favore del personale	630.000,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	200.000,00
1202	Ritenute erariali a carico del personale	600.000,00
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	40.000,00
1301	Contributi obbligatori per il personale	550.000,00
1402	Altri interventi assistenziali a favore del personale	13.500,00
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	500,00
1502	TFR a carico direttamente dell'Ente	262.000,00
1599	Altri oneri per il personale	13.000,00
2101	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	1.000,00
2103	Pubblicazioni, giornali e riviste	1.100,00
2104	Altri materiali di consumo	2.000,00
2108	Corsi di formazione per il proprio personale	26.000,00
2110	Studi, consulenze, indagini e ricerche di mercato	15.000,00
2113	Servizi ausiliari, spese di pulizia e servizi di vigilanza	25.000,00
2114	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	10.300,00
2115	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.500,00
2116	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	10.000,00
2118	Riscaldamento e condizionamento	10.000,00
2120	Acquisto di servizi per la riscossione delle entrate	65.000,00
2121	Spese postali e di recapito	10.000,00
2122	Assicurazioni	16.000,00
2123	Assistenza informatica e manutenzione software	50.000,00
2124	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	74.000,00
2125	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	11.000,00
2126	Spese legali	5.000,00
2298	Altre spese per acquisto di servizi	70.000,00
3113	Contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere per il fondo perequativo	105.000,00
3114	Altri contributi e trasferimenti correnti a Unioncamere	111.300,00
4101	Rimborso diritto annuale	10.000,00
4102	Restituzione diritti di segreteria	300,00
4401	IRAP	190.000,00
4402	IRES	19.000,00
4403	IVA	260.000,00
4499	Altri tributi	110.000,00
4502	Indennità e rimborso spese per il Consiglio	35.000,00
4503	Indennità e rimborso spese per la Giunta	51.500,00
4504	Indennità e rimborso spese per il Presidente	45.000,00
4505	Indennità e rimborso spese per il Collegio dei revisori	25.000,00
4506	Indennità e rimborso spese per il Nucleo di valutazione	7.000,00
4509	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	40.000,00
4510	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	24.000,00
5102	Fabbricati	70.000,00
5103	Impianti e macchinari	10.000,00
5104	Mobili e arredi	6.000,00
5157	licenze d' uso	80,00
7350	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	6.000,00
		3.837.080,00

MISSIONE	90	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	1	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

7500	Altre operazioni finanziarie	1.200.000,00
		1.200.000,00

MISSIONE	11	Competitività e sviluppo delle imprese
PROGRAMMA	5	Promozione e attuazione di politiche di sviluppo, competitività e innovazione, di responsabilità sociale d'impresa e movimento cooperativo
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

TOTALE MISSIONE **1.789.670,00**

MISSIONE	12	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE MISSIONE **551.000,00**

MISSIONE	12	Regolazione dei mercati
PROGRAMMA	4	Vigilanza sui mercati e sui prodotti, promozione della concorrenza e tutela dei consumatori
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

TOTALE MISSIONE **361.500,00**

MISSIONE	16	Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo
PROGRAMMA	5	Sostegno all'internazionalizzazione delle imprese e promozione del made in Italy
DIVISIONE	4	AFFARI ECONOMICI
GRUPPO	1	Affari generali economici, commerciali e del lavoro

TOTALE MISSIONE **454.150,00**

MISSIONE	32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	2	Indirizzo politico
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	1	Organi esecutivi e legislativi, attività finanziari e fiscali e affari esteri

TOTALE MISSIONE **887.370,00**

MISSIONE	32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche
PROGRAMMA	3	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE MISSIONE **3.837.080,00**

MISSIONE	90	Servizi per conto terzi e partite di giro
PROGRAMMA	1	Servizi per conto terzi e partite di giro
DIVISIONE	1	SERVIZI GENERALI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI
GRUPPO	3	Servizi generali

TOTALE MISSIONE **1.200.000,00**

TOTALE GENERALE **9.080.770,00**



RELAZIONE ALL'AGGIORNAMENTO
DEL PREVENTIVO ECONOMICO ESERCIZIO 2024

(Art. 12 DPR 2 novembre 2005 n. 254 e D.M. 27 marzo 2013)

Premessa

L'aggiornamento del preventivo economico dell'esercizio 2024 è stato redatto in coerenza con il Programma Pluriennale 2022-2026 e con la Relazione Previsionale e Programmatica 2024, nonché in base ai provvedimenti di aggiornamento del budget direzionale di cui all'art. 8, comma 3, del Regolamento di contabilità disposti nel corso del 2023, agli interventi normativi intervenuti dopo l'approvazione del Preventivo e alle risultanze del bilancio 2023. Fa inoltre riferimento – incorporandone i valori – agli aggiornamenti di budget approvati dalla Giunta ai sensi dell'art. 12, comma 4 del Regolamento.

Sulla base delle disposizioni di cui al DPR 254/2005 il preventivo aggiornato è informato ai principi di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza. Ai sensi del comma 2 dell'art. 2 del Regolamento, il preventivo risponde altresì al principio di programmazione degli oneri e della prudenziale valutazione dei proventi.

L'aggiornamento proposto modifica il risultato d'esercizio, rideterminando lo stesso in un disavanzo economico di € 981.966,04 rispetto al disavanzo economico inizialmente previsto di € 984.750,84.

Le variazioni degli oneri correnti sono proposte nel rispetto dei vincoli disposti dall' articolo 1, commi da 590 a 600 Legge 27 dicembre 2019, n. 160 c.d. Legge di bilancio 2020 in merito al contenimento delle spese per acquisto di beni e servizi.

Il Collegio dei Revisori, nell'ambito del verbale n. 1 del 22/02/2024, ha verificato il rispetto delle disposizioni previste dalla L. 145/2018, come novellata dal DL 152/2021, *(misure tese a garantire sia il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla direttiva europea e smaltimento dello stock di debiti pregressi - anno 2023)*.

Nel corso dei primi mesi dell'anno, la Dirigenza ha proceduto ad apportare alcune variazioni di budget, mediante storno, per garantire il normale svolgimento delle attività senza comportare maggiori oneri complessivi.

Delle variazioni anzidette viene riportato il dettaglio:

CONTO	DESCRIZIONE DEL CONTO	PRODOTTO	CDC	IMPORTO VARIAZIONE	TIPO DI ATTO	N. ATTO	DT ATTO	TIPO_CONTO
325043	Oneri legali		D005	-292,42	determinazione SG	10	26/01/2024	Costo
325046	Oneri Informatizzazione		D005	292,42	determinazione SG	10	26/01/2024	Costo
330000	Interventi economici	I0001041	C006	5.500,00	determinazione SG	22	05/03/2024	Costo
330000	Interventi economici	I0001010	D006	-5.500,00	determinazione SG	22	05/03/2024	Costo
330000	Interventi economici	I0001041	C006	1.000,00	determinazione SG	121	06/03/2024	Costo
330000	Interventi economici	I0001085	C006	-1.000,00	determinazione SG	121	06/03/2024	Costo
325020	Manutenzione Immobili		C004	3.050,00	determinazione dirigenziale	129	15/03/2024	Costo
325056	Oneri riscossione entrate		C005	-3.050,00	determinazione dirigenziale	129	15/03/2024	Costo
325040	Oneri consulenti ed esperti		C005	5.124,00	determinazione dirigenziale	147	28/03/2024	Costo

325056	Oneri riscossione entrate		C005	-5.124,00	determinazione dirigenziale	147	28/03/2024	Costo
325006	Oneri riscaldamento		C004	-3.000,00	determinazione dirigenziale	163	15/04/2024	Costo
325040	Oneri consulenti ed esperti		C005	3.000,00	determinazione dirigenziale	163	15/04/2024	Costo
325040	Oneri consulenti ed esperti		C005	2.836,48	determinazione dirigenziale	163	15/04/2024	Costo
327009	Materiale di consumo		C004	-2.836,48	determinazione dirigenziale	163	15/04/2024	Costo
321002	Ributizione acc.ria variabile		C005	1.808,83	determinazione SG	44	06/05/2024	Costo
321006	Ributizione acc.ria fissa		C005	-1.808,83	determinazione SG	44	06/05/2024	Costo
325056	Oneri riscossione entrate		C005	-888,00	determinazione dirigenziale	202	13/05/2024	Costo
325074	Oneri formazione personale		C004	888,00	determinazione dirigenziale	202	13/05/2024	Costo
325056	Oneri riscossione entrate		C005	-100,00	determinazione dirigenziale	203	13/05/2024	Costo
325080	Oneri per la sicurezza		C004	100,00	determinazione dirigenziale	203	13/05/2024	Costo
325020	Manutenzione Immobili		C004	5.000,00	determinazione dirigenziale	204	14/05/2024	Costo
325056	Oneri riscossione entrate		C005	-5.000,00	determinazione dirigenziale	204	14/05/2024	Costo
325004	Oneri energia elettrica		C004	-949,84	determinazione dirigenziale	204	14/05/2024	Costo
325020	Manutenzione Immobili		C004	949,84	determinazione dirigenziale	204	14/05/2024	Costo
325004	Oneri energia elettrica		C004	-1.050,16	determinazione dirigenziale	205	14/05/2024	Costo
325020	Manutenzione Immobili		C004	1.050,16	determinazione dirigenziale	205	14/05/2024	Costo
325056	Oneri riscossione entrate		C005	-304,00	determinazione dirigenziale	210	16/05/2024	Costo
325074	Oneri formazione personale		C004	304,00	determinazione dirigenziale	210	16/05/2024	Costo
325020	Manutenzione Immobili		C004	2.562,00	determinazione dirigenziale	227	28/05/2024	Costo
325056	Oneri riscossione entrate		C005	-2.562,00	determinazione dirigenziale	227	28/05/2024	Costo
325020	Manutenzione Immobili		C004	1.542,08	determinazione dirigenziale	229	30/05/2024	Costo
325056	Oneri riscossione entrate		C005	-1.542,08	determinazione dirigenziale	229	30/05/2024	Costo
325043	Oneri legali		D005	-1.195,00	determinazione SG	57	19/06/2024	Costo
330000	Interventi economici	I0001087	D005	1.195,00	determinazione SG	57	19/06/2024	Costo

La Giunta ha altresì disposto variazioni comportanti maggiori oneri complessivi nella gestione corrente la cui copertura è stata assicurata dalla previsione di proventi di pari importo.

Delle variazioni anzidette viene riportato il dettaglio:

CONTO	DESCRIZIONE DEL CONTO	CDC	IMPORTO VARIAZIONE	NUMERO DELIBERA	DT DELIBERA	TIPO_CONTO
312018	Altri contributi e trasferimenti	D005	710.000,00	14	28/03/2024	Ricavo
330000	Interventi economici	D003	400.000,00	14	28/03/2024	Costo
330000	Interventi economici	D003	210.000,00	14	28/03/2024	Costo
330000	Interventi economici	D005	25.000,00	14	28/03/2024	Costo
330000	Interventi economici	D006	75.000,00	14	28/03/2024	Costo

Analisi delle voci del bilancio interessate dall'aggiornamento

VOCI DI ONERI/PROVENTI	PREVENTIVO 2024	CON VARIAZIONI IN CORSO D'ANNO	PREVENTIVO AGGIORNATO
Gestione corrente			
A) Proventi correnti	7.448.893,00	8.158.893,00	8.516.796,81
B) Oneri correnti	-8.440.763,84	-9.150.763,84	-9.505.822,85
Risultato della Gestione corrente	-991.870,84	-991.870,84	-989.086,04
Proventi finanziari	7.320,00	7.320,00	7.320,00
Oneri finanziari	-200,00	-200,00	-200,00
C) Risultato della gestione finanziaria	7.120,00	7.120,00	7.120,00
Proventi straordinari	26.000,00	26.000,00	26.000,00
Oneri straordinari	-26.000,00	-26.000,00	-26.000,00
D) Risultato della Gestione straordinaria	0,00	0,00	0,00
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO	-984.750,84	-984.750,84	-981.966,04

GESTIONE ORDINARIA**PROVENTI**

VOCI DI BILANCIO	PREVENTIVO 2024 (comprensivo delle variazioni in corso d'anno)	PREVENTIVO AGGIORNATO	-/+
Diritto Annuale	5.392.709,00	5.561.000,00	168.291,00
Diritti di segreteria	1.607.600,00	1.692.100,00	84.500,00
Contributi, trasferimenti ed altre entrate	1.035.684,00	1.106.296,81	70.612,81
Proventi di gestione di beni e servizi	122.900,00	157.400,00	34.500,00
	8.158.893,00	8.516.796,81	357.903,81

Diritto annuale.

In base agli esiti della gestione dell'esercizio 2023 e all'andamento delle riscossioni, vengono riviste le stime del diritto annuale, che in sede di preventivo erano state definite prudenzialmente attraverso le proiezioni degli incassi al 30 settembre 2023.

Inoltre, considerato il tasso di riscossione accertato nel 2023 (64,05%), viene rettificato il valore del credito stimato che viene calcolato ipotizzando un tasso prudenziale di mancata riscossione pari al 37% del provento; conseguentemente, si rileva una riduzione delle sanzioni (calcolate in misura del 30% sull'importo del credito). Gli interessi sul credito, sia dell'anno in corso che delle annualità ancora non messe a ruolo, subiscono, invece, una rivalutazione ipotizzando un saggio annuale di interesse del 2%.

La previsione della maggiorazione del 20% è stata, altresì, integrata con il risconto passivo rilevato l'anno precedente (€ 56.296,07).

DESCRIZIONE	Conto	PREVENTIVO	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO
Diritto Annuale	310000	3.982.799,00	67.201,00	4.050.000,00
Diritto Annuale 20%	310010	796.559,00	73.441,00	870.000,00
Restituzione Diritto Annuale	310001	-4.000,00	0,00	-4.000,00
Sanzioni diritto annuale anno corrente	310005	556.826,00	-16.826,00	540.000,00
Interessi moratori diritto annuale	310006	50.525,00	44.475,00	95.000,00
Interessi su ruoli	310007	10.000,00	0,00	10.000,00
		5.392.709,00	168.291,00	5.561.000,00

Diritti di segreteria

DESCRIZIONE	PREVENTIVO (comprensivo delle variazioni in corso d'anno)	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO
311000 diritti di segreteria	1.571.100,00	70.500,00	1.641.600,00
311003 sanzioni amministrative	38.000,00	14.000,00	52.000,00
311106 restituzione	- 1.500,00	0,00	- 1.500,00
	1.607.600,00	84.500,00	1.692.100,00

Le variazioni si riferiscono ad esigenze di carattere tecnico necessarie all'allineamento delle previsioni sulla base dell'analisi dei proventi registrati nei primi mesi dell'esercizio e dei dati del bilancio consuntivo 2023.

Contributi trasferimenti e altre entrate

DESCRIZIONE	PREVENTIVO (comprensivo delle variazioni in corso d'anno)	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO
312003 Contributo fondo perequativo	6.734,00	79.280,00	86.014,00
312009 Rimborsi da regione per attività delegate	235.000,00	- 25.000,00	210.000,00
312010 Rimborsi spese personale distaccato	0,00	9.000,00	9.000,00
312011 Riversamento avanzo aziende speciali	0,00	6.157,81	6.157,81
312013 Rimborsi e recuperi diversi	53.750,00	1.175,00	54.925,00
	295.484,00	70.612,81	366.096,81

Le variazioni della categoria “contributi, trasferimenti e altre entrate” riguardano in particolare:

- Contributo fondo perequativo 2024 (di cui alla delibera di Giunta n. 16 del 28.03.2024) per i seguenti progetti:
 - *La sostenibilità ambientale: transizione energetica;*
 - *Competenze per le imprese: orientare e formare i giovani per il mondo del lavoro;*
 - *Internazionalizzazione - Progetto SEI.*

Adesione ai programmi del Fondo di perequazione, sviluppo e premialità 2023-2024 approvato da Unioncamere il 20.06.2024 (nota prot. 18317/U del 21.06.2024).

- L'importo dei rimborsi dalla Regione Lazio per le attività delegate (artigianato) viene rettificato sulla base del valore consuntivato nel 2023.
- L'importo dei “rimborsi spese personale distaccato” è stato stimato in relazione al comando da concedere dal mese di ottobre ad un'unità appartenente all'Area Istruttori;
- L'importo del riversamento avanzo aziende speciali è pari all'avanzo consuntivato nel bilancio 2023 dall'Azienda Speciale Centro Italia;
- L'adeguamento dei rimborsi e recuperi diversi è operato in base dell'analisi dei proventi registrati nei primi mesi dell'esercizio.

Riepilogo dopo l'aggiornamento

Contributi trasferimenti e altre entrate	1.106.296,81
312003 - Contributi fondo Perequativo	86.014,00
312009 - Rimborsi da regione per attività delegate	210.000,00
312010 - Rimborsi spese personale distaccato	9.000,00
312011 - Riversamento avanzo aziende speciali	6.157,81
312013 - Rimborsi e recuperi diversi	54.925,00
312018 - Altri contributi e trasferimenti	736.000,00
312025 - Rimborsi e recupero spese postali	2.000,00
312026 - Recupero spese procedurali sanzioni	5.000,00
312029 - Restituzione contributi e entrate diverse	-2.800,00

Proventi gestione servizi

DESCRIZIONE	PREVENTIVO (comprensivo delle variazioni in corso d'anno)	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO
313004 ricavi per prestazione servizi	58.800,00	-8.500,00	50.300,00
313007 proventi camera arbitrale e conciliazione	50.000,00	45.000,00	95.000,00
313010 proventi utilizzo sala conferenze	5.500,00	-2.000,00	3.500,00
	114.300,00	34.500,00	148.800,00

Le variazioni si riferiscono ad esigenze di carattere tecnico necessarie all'allineamento delle previsioni sulla base dell'analisi dei proventi registrati nei primi mesi dell'esercizio e dei dati del bilancio consuntivo 2023.

Riepilogo dopo l'aggiornamento

Proventi da gestione di beni e servizi	157.400,00
313000 - Ricavi per cessione di beni e prestazioni di servizi	8.000,00
313002 - Proventi da cessioni di beni	700,00
313004 - Proventi da prestazioni di servizi	50.300,00
313006 - Proventi da verifiche metriche	300,00
313007 - Proventi camera arbitrale e conciliazione	95.000,00
313009 - Sconti e abbuoni su vendite	-100,00

313010 - Proventi utilizzo sala conferenze	3.500,00
313011 - Restituzione ricavi per cessione di prodotti e prestazione di servizi	-300,00

ONERI

VOCI DI BILANCIO	PREVENTIVO 2024 (comprensivo delle variazioni in corso d'anno)	PREVENTIVO AGGIORNATO	-/+
Competenze al personale	2.934.236,84	3.011.555,09	77.318,25
Prestazione di servizi	920.505,48	976.929,48	56.424,00
Oneri diversi di gestione	326.813,52	380.313,52	53.500,00
Quote Associative	236.300,00	241.300,00	5.000,00
Organi istituzionali	204.500,00	203.000,00	-1.500,00
Interventi economici	1.818.569,00	2.009.449,00	190.880,00
Ammortamenti e accantonamenti	2.709.839,00	2.683.335,76	-26.503,24
	9.150.763,84	9.505.882,85	355.119,01

Oneri del personale

DESCRIZIONE	PREVENTIVO (comprensivo delle variazioni in corso d'anno)	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO
321000 Retribuzione ordinaria	1.390.000,00	55.000,00	1.445.000,00
321006 Retribuzione Produttività variabile	28.191,17	-2.681,75	25.509,42
322002 Altri oneri prev. e assistenziali	530.000,00	20.000,00	550.000,00
324006 Altri costi per il personale	26.500,00	5.000,00	31.500,00
	1.974.691,17	77.318,25	2.052.009,42

Le risorse destinate alla retribuzione ordinaria e agli oneri previdenziali e assistenziali vengono integrate in via prudenziale per i possibili miglioramenti retributivi derivanti dai rinnovi contrattuali in itinere e per l'eventuale imputazione nel conto economico delle ferie non godute. In via precauzionale sono, altresì, previsti gli oneri per l'assunzione di una unità appartenente all'Area degli istruttori dal mese di ottobre.

Riepilogo dopo l'aggiornamento

Personale	3.011.555,09
321000 - Retribuzione Ordinaria	1.445.000,00
321001 - Retribuzione PO	86.350,00
321002 - Retribuzione Fondo Produttività parte fissa	462.808,83
321003 - Retribuzione straordinaria	29.486,84
321006 - Retribuzione Fondo Produttività parte variabile	25.509,42
321016 - Retribuzione posizione e risultato Fondo dirigenza	235.000,00
322002 - Altri oneri prev. e assistenziali	550.000,00
323000 - Accantonamento T.F.R.	145.900,00
324006 - Altre spese per il personale	31.500,00

Oneri di Funzionamento

In via preliminare viene richiamata la circolare MEF n. 29 del 03.11.2023, recante indicazione per la predisposizione del bilancio di Previsione, che anche per l'anno 2024 conferma l'esclusione dal limite di spesa degli oneri sostenuti per i consumi energetici, stante *"il protrarsi della situazione politica internazionale conflittuale e tenuto conto del persistente rincaro dei prezzi nella fornitura di tali servizi"*. L'esclusione andrà operata sottraendo i suddetti oneri dal computo delle spese da sostenere nell'anno e, al contempo, non includendo le corrispondenti voci di spesa nel calcolo del valore medio delle spese sostenute nel triennio 2016-2018.

La circolare MEF 16 del 09.04.2024, recante *"bilancio di previsione per l'esercizio 2024, aggiornamento della circolare n. 29 del 3 novembre 2023"*, non modifica le indicazioni di cui alle precedenti circolari in tema di spese di funzionamento.

Conseguentemente, il limite di spesa cui fare riferimento è quello già quantificato dalla Giunta camerale con deliberazione n. 63 del 16.09.2022, verificato dal Collegio dei Revisori dei Conti il 29.09.2022, che ammontava ad €. 1.023.654,69.

Va, inoltre, considerato che, con nota del 14.06.2023, il MIMIT ha chiarito che gli emolumenti degli organi delle Camere di Commercio di cui al DM 13.03.2023 sono da considerare esclusi dalle voci che concorrono alla

determinazione del limite di spesa fissato dall'articolo 1, commi 591-592 della legge 160/2019 e che i relativi oneri riflessi vanno considerati nell'ambito delle spese di funzionamento solo nella misura in cui diano luogo ad un importo di spesa complessiva superiore al rispettivo valore massimo calcolato in base al DM medesimo. Con atto n. 3 del 09.06.2023 il Consiglio camerale, nel determinare i compensi per gli organi camerali, ha individuato in €. 131.250,00 il limite massimo degli oneri per effetto del combinato disposto dell'art. 3, commi 1, lettera a) e comma 3 del DM 13.03.2023.

Restano, altresì, valide le indicazioni riguardanti l'esclusione degli interventi di promozione economica iscritti nella voce B7a del budget economico di cui al DM 27.03.2013 (nota MISE n. 88550 25.03.2020).

Ciò premesso, il rispetto del limite di spesa viene così rappresentato:

	PREVISIONE AGGIORNATA 2024
B6) materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00
B7b) acquisizione servizi	976.929,48
oneri riscaldamento ed energia elettrica (-)	-60.000,00
B7c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	0,00
B7d) compensi ad organi amministrazione e controllo	204.500,00
Limite massimo DM 13.03.2023 (-)	-131.250,00
B8) per godimento di beni e servizi	0,00
TOTALE	990.179,48
LIMITE DI SPESA	1.023.654,69

Prestazione di servizi

DESCRIZIONE	PREVENTIVO (comprensivo delle variazioni in corso d'anno)	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO
325013 Oneri vigilanza	15.000,00	-3.000,00	12.000,00
325020 Oneri per Manutenzione Ordinaria Beni Immobili	66.154,08	8.045,92	74.200,00
325021 Oneri per Manutenzione Ordinaria Mobili	10.000,00	1.000,00	11.000,00
325040 Oneri Consulenti ed Esperti	31.972,48	10.000,00	41.972,48
320548 Oneri mediatori e conciliatori	25.000,00	25.000,00	50.000,00
325056 Oneri riscossione entrate	55.429,92	5.570,08	61.000,00
325059 Oneri per mezzi di Trasporto	11.100,00	-2.000,00	9.100,00
325068 Oneri vari di funzionamento (PANEL)	25.000,00	3.500,00	28.500,00
325072 Buoni Pasto	35.000,00	-2.000,00	33.000,00
325074 Spese per la Formazione del Personale	23.192,00	5.308,00	28.500,00
325082 Altri costi per servizi (acquisto dispositivi digitali)	110.000,00	5.000,00	115.000,00
	407.848,48	56.424,00	464.272,48

In generale le variazioni proposte sono allineamenti delle previsioni basati sull'andamento degli oneri nei primi mesi dell'anno e sui dati consuntivati anno 2023.

Il valore delle manutenzioni è stato adeguato in relazione all'esigenza emersa in corso d'anno di avviare quanto prima interventi manutentivi non prorogabili.

L'incremento degli oneri per consulenti deriva dalla necessità di affidare incarichi professionali connessi sia agli interventi manutentivi da programmare che all'espletamento di adempimenti urbanistici e catastali relativi ad immobili di proprietà dell'ente.

L'incremento degli oneri per mediatori e conciliatori è stimato sulla base delle procedure avviate nei primi sei mesi dell'anno; conseguentemente è stato previsto un coerente incremento delle entrate.

L'aggiornamento della voce "oneri per la riscossione delle entrate" costituisce un mero ripristino della previsione iniziale; in corso d'anno, al fine di consentire il regolare svolgimento dell'attività, il conto è stato oggetto di storni in riduzione per far fronte a costi non preventivabili di altra natura.

L'incremento della voce "oneri vari di funzionamento" riguarda un allineamento delle previsioni relativi ai costi connessi all'attività dei comitati di assaggi panel.

Le spese per la formazione del personale vengono adeguate sulla base delle iniziative formative previste dal vigente PIAO.

Gli oneri per "altri costi per servizi" si riferiscono alle spese prudenzialmente stimate per l'acquisto ed il rinnovo dei dispositivi digitali.

Riepilogo dopo l'aggiornamento

Prestazione di servizi	976.929,48
325000 - Oneri Telefonici	7.000,00
325003 - Spese consumo acqua	6.000,00
325004 - Spese consumo energia elettrica	38.000,00
325006 - Oneri Riscaldamento e Condizionamento	22.000,00
325010 - Oneri Pulizie Locali	86.000,00
325013 - Oneri per Servizi di Vigilanza	12.000,00
325015 - Oneri gestione condominio	5.000,00
325020 - Oneri per Manutenzione Ordinaria Beni Immobili	74.200,00
325021 - Oneri per Manutenzione Ordinaria Mobili	11.000,00
325030 - Oneri per assicurazioni	24.550,00
325040 - Oneri Consulenti ed Esperti	41.972,48
325043 - Oneri Legali	8.512,58
325046 - Oneri informatizzazione - Canoni e consumi	95.954,42
325047 - Oneri informatizzazione - Outsourcing	12.000,00
325048 - Oneri Mediatori e Conciliatori	50.000,00
325049 - Oneri informatizzazione - Tutoring	10.000,00
325051 - Oneri di Rappresentanza	2.000,00
325053 - Oneri postali e di Recapito	20.800,00
325054 - Trasporto materiale	500,00
325056 - Oneri per la Riscossione di Entrate	61.000,00
325057 - Oneri per il servizio di cassa	11.000,00
325059 - Oneri per mezzi di Trasporto	9.100,00
325068 - Oneri vari di funzionamento	58.000,00
325072 - Buoni Pasto	33.000,00
325074 - Spese per la Formazione del Personale	28.500,00
325075 - Indennità/Rimborsi spese per Missioni	7.000,00
325080 - Oneri vari di sicurezza	2.100,00
325082 - altri costi per servizi	239.740,00

Oneri diversi di gestione

DESCRIZIONE	PREVENTIVO (comprensivo delle variazioni in corso d'anno)	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO
327009 Materiale di consumo	11.163,52	1.500,00	12.663,52
327017 Imposte e tasse	110.150,00	17.000,00	127.150,00
327022 IRAP personale	160.000,00	35.000,00	195.000,00
	281.313,52	53.500,00	334.813,52

Le variazioni proposte sono allineamenti delle previsioni basati sull'andamento degli oneri nei primi mesi dell'anno e sui dati consuntivati anno 2023.

L'aggiornamento dell'IRAP personale, in particolare, è precauzionalmente previsto in relazione ai rinnovi contrattuali in itinere e alla possibile assunzione di personale nell'ultimo trimestre dell'anno.

Riepilogo dopo l'aggiornamento

Oneri diversi di gestione	380.313,52
327000 - Oneri per Acquisto Libri e Quotidiani	4.500,00
327006 - Oneri per Acquisto Cancelleria	6.000,00
327009 - Materiale di Consumo	12.663,52
327017 - Imposte e tasse	127.150,00
327019 - Ires	16.000,00
327021 - Irap collaboratori	16.000,00
327022 - Irap personale	195.000,00
327028 - Oneri per risarcimenti e transazioni	3.000,00

Quote associative

DESCRIZIONE	PREVENTIVO (comprensivo delle variazioni in corso d'anno)	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO
328008 Fondo Perequativo	105.000,00	5.000,00	110.000,00
328009 Quota associativa Unioncamere	111.300,00	0,00	111.300,00
328011 Quota associativa InfoCamere	20.000,00	0,00	20.000,00

Organi istituzionali

DESCRIZIONE	PREVENTIVO	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO
-------------	------------	---------------	-----------------------

	(comprensivo delle variazioni in corso d'anno)		
329004 - Rimborso spese e gettoni consiglio	2.000,00	0,00	2.000,00
329005 Rimb. spese Giunta	4.000,00	-1.500,00	2.500,00
329006 - Compensi e indennità organi camerali	127.500,00	0,00	127.500,00
329009 - Compensi Ind. e rimborsi Collegio dei Revisori	25.000,00	0,00	25.000,00
32912 Compensi commissioni	10.000,00	3.000,00	13.000,00
329015 – Compenso OIV	7.000,00	0,00	7.000,00
329017 Oneri prev. ass. commissioni/organi	29.000,00	-3.000,00	26.000,00
	204.500,00	-1.500,00	203.000,00

L'incremento della voce compensi a commissioni si riferisce all'adeguamento delle risorse necessarie per il compenso ai membri del Comitato Imprenditoria Femminile.

Interventi economici

DESCRIZIONE	PREVENTIVO (comprensivo delle variazioni in corso d'anno)	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO
Marchio Tuscia	36.500,00	5.000,00	41.500,00
Etichettatura Marchi	5.000,00	3.000,00	8.000,00
FP Sostenibilità ambientale: transizione energetica	0,00	29.890,00	29.890,00
Doppia transizione digitale ed ecologica 20%	262.000,00	54.200,00	316.200,00
Progetto PNRR	10.000,00	4.400,00	14.400,00
Turismo 20%	169.500,00	45.000,00	214.500,00
FP Competenze per le imprese	0,00	19.500,00	19.500,00
FP Internazionalizzazione - Progetto SEI	0,00	29.890,00	29.890,00
	483.000,00	190.880,00	673.880,00

Gli interventi economici per i progetti denominati "Doppia transizione" "Turismo" sono finanziati grazie all'incremento del 20% del diritto annuale.

Gli interventi economici relativi ai progetti Fondo Perequativo trovano completa copertura con il contributo fondo perequativo 2024 di cui all'approvazione di Unioncamere del 20.06.2024.

Per effetto delle predette variazioni, gli interventi economici sono complessivamente costituiti come segue:

SUAP COMUNI	15.000,00
FORMAZIONE IMPRESE E PROFESSIONISTI	1.000,00
MARCHIO COLLETTIVO TUSCIA VITERBESE	41.500,00
ETICHETTATURA E MARCHI	8.000,00
FP SOSTENIBILITÀ AMBIENTALE: TRANSIZIONE ENERGETICA	29.890,00
FP TRANSIZIONE ENERGETICA	4.294,00
BANDO VOUCHER PID	210.000,00
BANDO VOUCHER IMPRESE	400.000,00
DOPPIA TRANSIZIONE DIGITALE ED ECOLOGICA 20%	316.200,00
AGENDA DIGITALE AZIENDA SPECIALE	19.240,00
COMPETENZE TRASVERSALI	29.000,00
COMUNICAZIONE IST	30.000,00
ASSAGGI 2024	225.000,00
GESTIONE CONTRIBUTI	40.000,00
VALORIZZAZIONE INFORMAZIONE ECONOMICA	16.195,00
QUOTE PARTECIPATE	145.000,00
PROGETTO PNRR	14.400,00
BTOB ASSAGGI PEPERONCINO	10.400,00
IMPRENDITORIA FEMMINILE	10.000,00
PROMOZIONE AGROALIMENTARE	35.000,00
TURISMO 20%	214.500,00
FP COMPETENZE PER LE IMPRESE	19.500,00
FP INTERNAZIONALIZZAZIONE - PROGETTO SEI	29.890,00
FP INTERNAZIONALIZZAZIONE	2.440,00
INIZIATIVE ENOGASTRONOMICHE	75.000,00
INIZIATIVE FORMATIVE	68.000,00
	2.009.449,00

Accantonamenti

DESCRIZIONE	PREVENTIVO (comprensivo delle variazioni in corso d'anno)	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO
-------------	--	---------------	-----------------------

Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti da DA	1.973.396,00	-44.071,95	1.929.324,05
Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti 20%	283.450,00	-12.431,29	271.018,71
Altri accantonamenti	376.793,00	30.000,00	391.793,00
	2.633.639,00	-26.503,24	2.592.135,76

L'accantonamento a fondo svalutazione crediti da diritto annuale viene rettificato per effetto della riduzione del credito stimato, come in precedenza illustrato a proposito dell'aggiornamento del provento diritto annuale. Anche la percentuale di svalutazione viene corretta al 90,43% (stima prudenziale rispetto al 2023).

L'accantonamento a fondo oneri viene incrementato di €. 30.000,00 a titolo prudenziale e destinato alla copertura degli oneri per il rinnovo contrattuale del personale dirigente e non.

GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA

Non si rilevano aggiornamenti.

RISULTATO D'ESERCIZIO

Il risultato d'esercizio presunto 2024 si chiude con **una perdita di € 981.966,04** in sintesi così formata:

TIPOLOGIA	IMPORTO PREVENTIVO AGGIORNATO 2024	BILANCIO CONSUNTIVO 2023
Proventi correnti		
Diritto annuale	5.561.000,00	5.717.702,89
Diritti di segreteria	1.692.100,00	1.840.671,78
Contributi, trasferimenti ed altre entrate	1.106.296,81	1.481.513,16
Proventi da gestione di beni e servizi	157.400,00	148.705,43
Variazioni delle rimanenze	0,00	-71.715,31
Totale proventi correnti	8.516.796,81	9.116.877,95
Oneri correnti		
Personale	3.011.555,09	2.842.508,92
Funzionamento	1.801.543,00	1.514.480,83
Prestazione di servizi	976.929,48	767.640,61
Oneri diversi di gestione	380.313,52	345.723,52
Quote associative	241.300,00	210.843,00
Organi istituzionali	203.000,00	190.273,70
Interventi economici	2.009.449,00	1.914.954,38
Ammortamenti e accantonamenti	2.683.335,76	2.796.681,23
Totale oneri correnti	9.505.882,85	9.068.625,36
Risultato gestione corrente	-989.086,04	48.252,59
Risultato della gestione finanziaria	7.120,00	7.600,92
Risultato della gestione straordinaria	0,00	191.581,87
Risultato d'esercizio	-981.966,04	247.435,38

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

DESCRIZIONE	PREVENTIVO (comprensivo delle variazioni in corso d'anno)	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO
Fabbricati - Villa Tedeschi	30.000,00	10.000,00	40.000,00

L'aggiornamento è necessario per far fronte alla manutenzione straordinaria del piano terra e del primo piano dell'immobile di proprietà dell'ente denominato Villa Tedeschi (interventi di ripristino finalizzati a prolungare la vita utile del bene nonché a garantire la sicurezza degli ambienti di lavoro). Indicazioni in tal senso sono state impartite dalla Giunta camerale con deliberazione n. 29 del 19.06.2024.

PAREGGIO DI BILANCIO ATTRAVERSO L'UTILIZZO DEGLI AVANZI PATRIMONIALIZZATI E SOSTENIBILITÀ DEGLI INVESTIMENTI.

L'art. 2 del DPR n. 254/2005 (Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale finanziari delle Camere di Commercio) consente di conseguire il principio del pareggio di bilancio anche mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati risultanti dall'ultimo bilancio di esercizio approvato.

La circolare MISE n. 3612 del 26.07.2007 ha chiarito come il concetto di "avanzo patrimonializzato" debba essere inteso come richiamo al valore del "Patrimonio netto degli esercizi precedenti" risultante dall'ultimo bilancio d'esercizio al momento della redazione del preventivo economico, valore che trova rappresentazione all'interno della categoria "Patrimonio netto". Sempre il MISE ha precisato che il punto di riferimento del

Regolamento è *“l'equilibrio economico-patrimoniale complessivo dell'ente”* e che, da un punto di vista contabile, la costruzione di un documento che, su base previsionale, propone un ammontare degli oneri superiore al totale dei proventi (o viceversa) deve essere valutato con riferimento ai possibili effetti prodotti sulla struttura patrimoniale dell'ente (diminuzione o aumento del patrimonio netto).

Con note n. 2379 del 20.10.2014 e n. 7700 del 27.03.2020 anche Unioncamere si è pronunciata in merito alla possibilità di utilizzo degli avanzi patrimonializzati per conseguire il pareggio di bilancio. In particolare, ha rilevato come *“il concetto di equilibrio economico-patrimoniale vada inteso come capacità delle Camere di commercio di mantenere un livello di patrimonio netto in grado di fronteggiare, su base pluriennale, le obbligazioni assunte in esito a disavanzi economici di esercizio conseguiti senza ledere il perseguimento degli scopi istituzionali dell'ente e garantendo un livello di efficienza ed efficacia nella fornitura dei servizi”*.

Ciò significa, pertanto, che andrebbe sempre valutata la compatibilità di un possibile disavanzo economico con l'equilibrio patrimoniale da perseguire in un orizzonte temporale di medio periodo e che occorre valutare le conseguenze dell'utilizzo del patrimonio netto disponibile sull'equilibrio economico-patrimoniale proiettando nel tempo gli effetti di tale scelta.

Tenuto conto di ciò, il Preventivo viene predisposto in disavanzo con l'accortezza del rispetto del limite dell'avanzo patrimonializzato.

In corso di esercizio, l'effettivo utilizzo degli avanzi viene spesso ridimensionato grazie all'affinamento delle previsioni iniziali di entrata, improntate alla prudenza, ed al contenimento delle spese di funzionamento.

Di seguito viene illustrata la formazione dell'avanzo patrimonializzato disponibile al 31/12/2024, tenendo conto del presumibile risultato del bilancio per l'esercizio 2023:

DESCRIZIONE	
Avanzo esercizi precedenti	6.159.413,07
Avanzo/Disavanzo esercizio	247.435,38
Riserva da partecipazione	18.274,30
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2023	6.425.122,75
Disavanzo economico preventivo presunto 2024	-981.966,04
Patrimonio Netto presunto al 31/12/2024	5.443.156,71

CONCLUSIONI

La presente relazione, redatta ai sensi dell'art.7 del DPR 254/05, ha inteso fornire informazioni sulle modifiche intervenute in sede di aggiornamento, in relazione alle voci di provento, onere e piano degli investimenti. Questa Giunta, confermando di aver recepito gli indirizzi e le indicazioni del Consiglio camerale risultanti dai vari atti posti in essere dallo stesso, sottopone all'approvazione del Consiglio camerale la proposta di variazione del Bilancio di Previsione per l'anno 2024.

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DELLA CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI RIETI-VITERBO

RELAZIONE ALL'AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024

Il Collegio dei Revisori, in adempimento al disposto di cui all'art. 30 del vigente Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio e conformemente all'art. 20, comma 3, del DLGS 30/06.2011 n. 123, ha preso in esame la proposta di aggiornamento al preventivo economico 2024 predisposto dalla Giunta camerale.

Si passano in rassegna le variazioni proposte al bilancio e si prende atto che è pervenuta per la valutazione di competenza la seguente documentazione:

- Aggiornamento del Preventivo economico 2024 ai sensi dell'art. 6 del DPR 254/2005 redatto in conformità all'allegato A al DPR medesimo;
- Budget economico annuale riclassificato, in termini di competenza economica, redatto secondo lo schema allegato 1 del decreto MEF 27/03/2013;
- Budget economico pluriennale, sulla base dello stesso modello previsto per il budget annuale, definito su base triennale;
- Relazione illustrativa ai sensi dell'art. 7 del DPR 254/2005;
- Prospetto delle previsioni di entrata e di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, individuati dal MEF con DPCM 12/12/2012, redatto su base annuale in termini di cassa ai sensi dell'art. 9, comma 3, del decreto 27/03/2013.

Ciò posto il Collegio procede con l'esame dell'assestamento di bilancio e prende atto che in corso d'anno la Dirigenza ha proceduto ad apportare alcune variazioni di budget, mediante storno ed assegnazione ai rispettivi conti di destinazione, per garantire il normale svolgimento delle attività senza comportare maggiori oneri complessivi. Inoltre, la Giunta ha disposto, ai sensi dell'art. 12, comma 4, del DPR 254/2005, variazioni comportanti maggiori oneri complessivi nella gestione corrente la cui copertura è stata assicurata dalla previsione di proventi di pari importo. Delle anzidette variazioni viene dato puntuale esposizione nella Relazione.

ESAME DELLE VARIAZIONI DI PROVENTI CORRENTI

TIPOLOGIA	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO AGGIORNATO	PROPOSTA DI VARIAZIONE
Diritto Annuale	5.392.709,00	5.561.000,00	168.291,00
Diritti di segreteria	1.607.600,00	1.692.100,00	84.500,00
Contributi, trasferimenti ed altre entrate	1.035.684,00	1.106.296,81	70.612,81
Proventi di gestione di beni e servizi	122.900,00	157.400,00	34.500,00
	8.158.893,00	8.516.796,81	357.903,81

Il Collegio verifica che le variazioni riguardano:

DIRITTO ANNUALE

DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO AGGIORNATO	PROPOSTA DI VARIAZIONE
Diritto Annuale	3.982.799,00	67.201,00	4.050.000,00
Diritto Annuale 20%	796.559,00	73.441,00	870.000,00
Restituzione Diritto Annuale	-4.000,00	0	-4.000,00
Sanzioni diritto annuale anno corrente	556.826,00	-16.826,00	540.000,00
Interessi moratori diritto annuale	50.525,00	44.475,00	95.000,00
Interessi su ruoli	10.000,00	0	10.000,00
	5.392.709,00	168.291,00	5.561.000,00

DIRITTI DI SEGRETERIA

DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO AGGIORNATO	PROPOSTA DI VARIAZIONE
diritti di segreteria	1.571.100,00	70.500,00	1.641.600,00
sanzioni amministrative	38.000,00	14.000,00	52.000,00
Restituzioni	-1.500,00	0	-1.500,00
	1.607.600,00	84.500,00	1.692.100,00

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DELLA CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI RIETI-VITERBO

CONTRIBUTI E ALTRE ENTRATE

DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2024	AGGIORNAMENTO	PROPOSTA DI VARIAZIONE
Contributo fondo perequativo	6.734,00	79.280,00	86.014,00
Rimborsi da regione per attività delegate	235.000,00	-25.000,00	210.000,00
Rimborsi spese personale distaccato	0	9.000,00	9.000,00
Riversamento avanzo aziende speciali	0	6.157,81	6.157,81
Rimborsi e recuperi diversi	53.750,00	1.175,00	54.925,00
	295.484,00	70.612,81	366.096,81

L'aggiornamento di questa voce comprende, in particolare, il contributo Unioncamere per i progetti fondo perequativo, il quale trova come contropartita un analogo importo in uscita per gli interventi economici.

PROVENTI GESTIONE SERVIZI

DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2024	AGGIORNAMENTO	PROPOSTA DI VARIAZIONE
ricavi per prestazione servizi	58.800,00	-8.500,00	50.300,00
proventi camera arbitrale e conciliazione	50.000,00	45.000,00	95.000,00
proventi utilizzo sala conferenze	5.500,00	-2.000,00	3.500,00
	114.300,00	34.500,00	157.400,00

ESAME DELLE VARIAZIONI DI ONERI CORRENTI

VOCI DI BILANCIO	PREVENTIVO 2024	AGGIORNAMENTO	PROPOSTA DI VARIAZIONE
Competenze al personale	2.934.236,84	3.011.555,09	77.318,25
Prestazione di servizi	920.505,48	976.929,48	56.424,00
Oneri diversi di gestione	326.813,52	380.313,52	53.500,00
Quote associative	236.300,00	241.300,00	5.000,00
Organi istituzionali	204.500,00	203.000,00	-1.500,00
Interventi economici	1.818.569,00	2.009.449,00	190.880,00
Ammortamenti e accantonamenti	2.709.839,00	2.683.335,76	-26.503,24
	9.150.763,84	9.505.882,85	355.119,01

Il Collegio verifica che l'aggiornamento proposto riguarda:

- Gli oneri per il personale, che sono stati aggiornati sulla base di una stima prudenziale per eventuali costi derivanti dai rinnovi contrattuali in itinere, per l'imputazione nel conto economico delle ferie non godute e per l'assunzione di un dipendente appartenente all'area degli istruttori dal mese di ottobre.
- Gli oneri per prestazioni di servizio, il cui incremento è dovuto, in particolare, alla previsione di costi per manutenzioni ordinarie, per consulenze professionali afferenti al patrimonio immobiliare dell'ente e per l'aumento delle prestazioni dei mediatori/conciliatori.
- Gli oneri diversi di gestione che sono stati incrementati con particolare riferimento alle imposte e tasse e all'IRAP, quest'ultima stimata precauzionalmente in relazione ai possibili aumenti degli oneri del personale.

Le variazioni degli oneri per le quote associative e gli organi istituzionali sono allineamenti basati sull'andamento degli oneri nei primi mesi dell'anno e sui dati consuntivati anno 2023.

INTERVENTI ECONOMICI

VOCI DI BILANCIO	PREVENTIVO 2024	AGGIORNAMENTO	PROPOSTA DI VARIAZIONE
Marchio Tuscia	36.500,00	5.000,00	41.500,00
Etichettatura Marchi	5.000,00	3.000,00	8.000,00
FP Sostenibilità ambientale: transizione energetica	0,00	29.890,00	29.890,00
Doppia transizione digitale ed ecologica 20%	262.000,00	54.200,00	316.200,00
Progetto PNRR	10.000,00	4.400,00	14.400,00
Turismo 20%	169.500,00	45.000,00	214.500,00
FP Competenze per le imprese	0,00	19.500,00	19.500,00
FP Internazionalizzazione - Progetto SEI	0,00	29.890,00	29.890,00
	483.000,00	190.880,00	673.880,00

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DELLA CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI RIETI-VITERBO

Per effetto delle predette variazioni l'Ente destina, complessivamente, ad interventi economici risorse pari ad €. 2.009.449,00.

ACCANTONAMENTI

In Collegio verifica che la proposta di variazione è stata formulata in base a agli esiti della gestione dell'esercizio 2023 e all'andamento delle riscossioni. A seguito del ricalcolo del provento diritto annuale e del credito stimato, gli accantonamenti relativi al diritto annuale sono stati rettificati come segue:

DESCRIZIONE	PREVENTIVO	AGGIORNAMENTO	PREVENTIVO AGGIORNATO
Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti da DA	1.973.396,00	-44.071,95	1.929.324,05
Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti 20%	283.450,00	-12.431,29	271.018,71

E' stato, altresì, previsto un incremento precauzionale di €. 30.000,00 da destinare alla copertura degli oneri per il rinnovo contrattuale del personale (arretrati).

Per effetto delle variazioni intervenute in corso d'anno e delle modifiche proposte in sede di aggiornamento dalla Giunta, il preventivo economico aggiornato 2024 risulta essere il seguente:

VOCI DI ONERI/PROVENTI	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO AGGIORNATO
Proventi correnti	8.158.893,00	8.483.796,81
Oneri correnti	-9.150.763,84	-9.505.882,85
Risultato della Gestione corrente	-991.870,84	-989.086,04
Risultato della gestione finanziaria	7.120,00	7.120,00
Risultato della Gestione straordinaria	0,00	0,00
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO D'ESERCIZIO	-984.750,84	-981.996,04

Il pareggio di bilancio si ottiene mediante l'utilizzo degli avanzi patrimonializzati degli esercizi precedenti ai sensi dell'art. 2 comma 2 del DPR 254/2005, come illustrato nella Relazione dell'aggiornamento. Il consuntivo anno 2023 presentava un Patrimonio Netto di €. 6.425.122,75.

Rispetto al Piano degli investimenti, il Collegio verifica che le variazioni del preventivo riguardano l'incremento delle spese per la manutenzione straordinaria dell'immobile Villa Tedeschi così come deliberato dalla Giunta camerale nella seduta del 19.06.2024.

VERIFICA LIMITI DI SPESA DI CUI ALLA LEGGE 160/2019

Riguardo le spese soggette a limite, la circolare MEF n. 29 del 03/11/2023, concernente indicazioni sulla predisposizione del bilancio di previsione, ha confermato l'esclusione dal tetto di spesa oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc., come già stabilito per l'anno precedente. Il limite in questione ammonta ad €. 1.023.654,69 ed è stato definito dalla Giunta camerale con deliberazione n. 63 del 16/09/2022 e verificato dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale del 29/09/2022.

Restano valide le indicazioni riguardanti l'esclusione dal limite degli interventi di promozione economica (nota MISE n. 88550 25/03/2020) e degli emolumenti per la Giunta ed il Consiglio (nota MIMIT del 14/06/2023).

Il Collegio verifica che nella Relazione della Giunta il totale delle spese di funzionamento soggette al limite viene quantificato in €. 990.179,48.

CONCLUSIONI

Sulla base dell'esame della documentazione relativa all'aggiornamento del Preventivo 2024, il Collegio visto che:

- L'impostazione dell'aggiornamento è stata effettuata sulla base delle disposizioni normative vigenti in materia contabile;
- Sono state rispettate le norme in materia di contenimento delle spese di funzionamento vigenti al momento della predisposizione del documento contabile;
- La quantificazione dei proventi e degli oneri è stata effettuata sulla base di dati il più possibile oggettivi ed in richiamo al principio della prudenza;

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DELLA CAMERA DI
COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI
RIETI-VITERBO**

- Si è rispettato il principio di pareggio con il ricorso agli avanzi patrimonializzati;

IL COLLEGIO

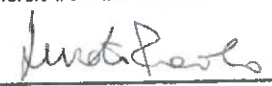
- Visto il DM 27/03/2013;
- Visto il DPR 254/2005;
- Considerata l'attendibilità dei proventi e congruità degli oneri;

esprime

PARERE FAVOREVOLE

All'approvazione dell'aggiornamento al bilancio di previsione della Camera di Commercio IAA di Rieti Viterbo anno 2024 da parte del Consiglio della Camera di Commercio IAA Rieti Viterbo.

Dott. Paolo LEVATO



Dott.ssa Sonia PERÀ



Dott. Pierluigi PACE

